

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PEMBELIAN TERHADAP
PENGAJUAN DANA IMPOR, IMPOR DAN
OPERASIONAL IMPOR PADA
PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT PMT)



OLEH:
YOSEPHINE ANASTASIA OLEY
3203017074

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PEMBELIAN TERHADAP
PENGAJUAN DANA IMPOR, IMPOR DAN
OPERASIONAL IMPOR PADA
PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT PMT)**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
YOSEPHINE ANASTASIA OLEY
3203017074**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PEMBELIAN TERHADAP
PENGAJUAN DANA IMPOR, IMPOR DAN
OPERASIONAL IMPOR PADA
PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT PMT)**

Oleh :
Yosephine Anastasia Oley
3203017074

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Tineke Wehartaty, SE., MM.
NIDN 0714047401
Tanggal: 30 November 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini ditulis oleh: Yosephine Anastasia Oley NRP 3203017074 telah diuji pada tanggal 21 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.

NIDN.0702047804

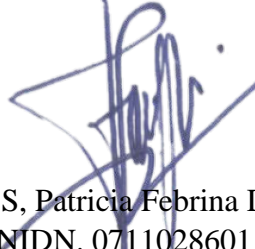
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Eodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.
NIDN. 0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Dengan perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yosephine Anastasia Oley

NRP : 3203017074

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar
Siklus Pembelian Terhadap Pengajuan Dana Impor, Impor
dan Operasional Impor pada Perusahaan Tekstil (Studi Kasus
pada PT PMT)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Unika Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 30 November 2020



Yosephine Anastasia Oley

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya hingga terselesaikannya skripsi yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Siklus Pembelian Terhadap Pengajuan Dana Impor, Impor dan Operasional Impor pada Perusahaan Tekstil (Studi Kasus pada PT PMT)”. Skripsi ini dibuat sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik dan tepat waktu tanpa bantuan, bimbingan serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Wali dan Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan dukungan dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan laporan skripsi dari awal sampai akhir.
5. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA bersama Dr. Shanti, SE., MSi., Ak., CA., ACPA, Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA, Dr. Mudjilah Rahayu, MM yang merupakan tim dosen penelitian siklus impor, ekspor, dan penjualan lokal pada PT PMT.
6. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
7. Pemilik serta karyawan PT PMT yang telah menerima peneliti dengan baik dalam melakukan penelitian di PT PMT, Bu Sisse Paloma, Bu Harumi serta para karyawan PT PMT yang telah memberikan waktunya untuk penulis dalam melakukan penelitian.

8. Papa Joni Oley, Mama Yanti Oley, kakak Martinus Oley yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan bantuan dalam menempuh pendidikan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
 9. Teman-teman tersayang dan seperjuangan selama menempuh pendidikan, Margareth Yunita, Anggreni Indahwati, Prima Grace yang telah membantu, menemani, dan memberikan dukungan hingga semangat kepada penulis.
 10. Teman-teman tersayang “Jangan Salah Grup” Daniel S, Fangfang, Jimmi C, Hendri H, Lolita A, Mellania H, Michelle A, Sheirly P, Elmar M, Anjelina yang telah membantu, menemani dan memberikan dukungan untuk penulis selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan tugas akhir ini.
 11. Teman-teman tersayang dan sepermainan “Punya Cerita” Nicole N, Angelica V, Dea D dan “Jos Jos Gandos” Erwin S, Tirta Y, Kristina J, Sicil H yang telah memberikan dukungan untuk penulis.
 12. Teman-teman satu kelompok bimbingan “Pasukan Bu Tineke” dan satu kelompok penelitian PT PMT yang telah bekerja sama dari awal proses bimbingan hingga akhir penulisan skripsi ini.
 13. Teman-teman keluarga besar BEM-FB dari periode 2018/2019 dan 2019/2020, Kakak Hany yang telah memberikan dukungan dan doanya.
 14. Teman-teman penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih untuk semuanya, segala doa, bantuan dan dukungannya.
- Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan semua kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 28 November 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	6
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Rerangka Konseptual	31
 BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Konsep Operasional	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Analisis Data	35
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	37
4.2 Karakteristik Informan Perusahaan	41
4.3 Hasil Analisis Data dan Pembahasan	62
 BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	91
5.2 Keterbatasan	91
5.3 Saran	92
 DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol-Simbol Dasar Bagan Alir	20
Tabel 2.2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	30

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Pengolahan Data	9
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Pembelian	14
Gambar 2.3 <i>Header</i> Penyajian POS.....	27
Gambar 2.4 Rerangka Konseptual	31
Gambar 4.1 Tata Tertib selama Pandemi Covid-19 PT PMT	38
Gambar 4.2 Apresiasi Berupa Piagam Penghargaan terhadap Karyawan Terbaik PT PMT	39
Gambar 4.3 Tahapan Proses Produksi PT PMT	40
Gambar 4.4 Struktur Organisasi	41
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur terkait Aktivitas Impor PT PMT (1).....	48
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Prosedur terkait Aktivitas Impor PT PMT (2).....	49
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Prosedur terkait Aktivitas Operational Impor PT PMT (1).....	51
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Prosedur terkait Aktivitas Operational Impor PT PMT (2).....	52
Gambar 4.9 <i>Commercial Invoice</i>	53
Gambar 4.10 <i>Packing List</i>	53
Gambar 4.11 <i>Proforma Invoice</i>	54
Gambar 4.12 <i>Bill Of Loading</i>	56
Gambar 4.13 Warkat.....	58
Gambar 4.14 <i>Equipment Interchange Receipt</i> (EIR).....	58
Gambar 4.15 Surat Pemberitahuan Impor Barang (SPPB)	59
Gambar 4.16 Form Permintaan Pendanaan (FPP)	60
Gambar 4.17 Bukti Kas Keluar (BKK).....	61
Gambar 4.18 Bon Sementara.....	61
Gambar 4.19 Surat Jalan	62
Gambar 4.20 Usulan Surat Jalan	70
Gambar 4.21 Usulan Bukti <i>Booking Truck</i>	71
Gambar 4.22 Usulan Laporan Pertanggungjawaban Kegiatan Operational Impor	74
Gambar 4.23 Usulan Laporan Pertanggungjawaban Kegiatan Impor	76
Gambar 4.24 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru terkait Aktivitas Pengajuan Dana Impor PT PMT (1)	80
Gambar 4.25 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru terkait Aktivitas Pengajuan Dana Impor PT PMT (2)	81
Gambar 4.26 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru terkait Aktivitas Pengajuan Dana Impor PT PMT (3)	82
Gambar 4.27 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru terkait Aktivitas Impor PT PMT (1)	84
Gambar 4.28 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru terkait Aktivitas Impor PT PMT (2)	85
Gambar 4.29 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru terkait Aktivitas Operational Impor PT PMT (1)	88

Gambar 4.30 <i>Flowchart</i> Prosedur Baru Terkait Aktivitas Operational Impor PT PMT (2)	89
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Prosedur Operasional Standar (POS) Impor (Lama)
- Lampiran 2. Prosedur Operasional Standar (POS) Operational Impor (Lama)
- Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar (POS) Baru Pengajuan Dana Impor
- Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar (POS) Baru Impor
- Lampiran 5. Prosedur Operasional Standar (POS) Baru Operational Impor
- Lampiran 6. Struktur Organisasi
- Lampiran 7. Daftar Pertanyaan PT PMT

ABSTRAK

Objek penelitian ini dilakukan pada PT PMT yang bergerak di bidang industri tekstil. Saat ini PT PMT telah memiliki POS pada semua aktivitas operasionalnya termasuk siklus pembelian impor akan tetapi POS yang dimiliki kurang sesuai dengan keadaan saat ini dan memerlukan perbaikan. Terdapat beberapa dokumen yang masih belum tergambar dalam mendukung proses impor pada POS, surat jalan yang kurang mendukung proses impor, belum terdapatnya bukti atas aktivitas *booking truck* yang dilakukan dalam pengambilan *container* dan PT PMT masih belum mendokumentasikan seluruh aktivitas pelaksanaan kegiatan dan penggunaan dana selama proses impor berlangsung kedalam Laporan Pertanggungjawaban. Penelitian ini didukung sepenuhnya oleh perusahaan dan merupakan permintaan dari PT PMT kepada pihak Universitas untuk dilakukan peninjauan kembali terhadap POS yang telah dimiliki. Diharapkan dengan adanya penelitian ini perusahaan dapat memperoleh masukan, sehingga kegiatan operasional perusahaan menjadi lebih baik. Tidak hanya itu, perbaikan ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam memenangkan kompetisi pasar secara global mengingat pada tahun 2020 PT PMT akan mengukur kredibilitasnya dengan standar ISO.

Tahapan analisis yang akan dilakukan adalah mengevaluasi POS yang dimiliki sebelumnya, mengevaluasi dokumen yang digunakan perusahaan dalam menjalankan POS Pengajuan Dana Impor, Impor dan Operasional Impor. Sumber data yang diperoleh dari perusahaan berupa: struktur organisasi, *job description*, dokumen-dokumen terkait proses impor. Metode yang digunakan dalam mengumpulkan data-data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melakukan bservasi langsung ke perusahaan, wawancara langsung dengan karyawan dan dokumentasi. Penelitian ini menghasilkan perancangan POS pengajuan dana impor, impor, dan operasional impor yang sesuai dengan keadaan perusahaan saat ini.

Kata Kunci: Sistem Operasional Impor, Impor, Prosedur Operasional Standar (POS)

ABSTRACT

ANALYSIS AND DESIGN STANDARD OPERATING PROCEDURES (SOP) PURCHASING CYCLE OF SUBMISSION FOR IMPORT FUNDING, IMPORT, AND IMPORT OPERATIONS IN PT PMT

The object of this research was conducted at PT PMT which is engaged in the textile industry. Currently PT PMT already has Standart Operating Procedure (SOP) in all of its operational activities including the import purchase cycle, but the POS is not in accordance with the current situation and requires repair. There are several activities where the supporting documents for the import process have not been described at the SOP, the travel documents that do not support the import process, there is no evidence of activity booking trucks carried out in taking containers and PT PMT still have not documented all activities in the implementation of activities and the use of funds during the import process into the Accountability Report. This research is fully supported by the company and is a request from PT PMT to the University for a review of its SOP. It is hoped that with this research the company can get input, so that the company's operational activities will be better. Not only that, this improvement is expected to help the company win market competition globally considering that in 2020 PT PMT will measure its credibility with ISO standards.

The stages of the analysis that will be carried out are evaluating the SOP that was previously owned, evaluating the documents used by the company in running the SOP for Import, Import and Import Operations. Sources of data obtained from the company are in the form of: organizational structure, job descriptions, documents related to the import process. The method used in collecting the data used in this research is direct observation to the company, direct interviews with employees and documentation. This research results in the design of SOP submitting funds for import, import, and import operations in accordance with the current state of the company.

Keywords: *Import Operations System, Import, Standard Operating Procedure.*